
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO
DELLA GESTIONE
COMUNE DI COMO

**Relazione dell'organo di
revisione**

- *Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CARMEN MORELLINI

RAG. TULLIO PADERNO

DOTT. STEFANO STRINGA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTO ECONOMICO	33
STATO PATRIMONIALE	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	38
CONCLUSIONI	38

Comune di COMO

Organo di revisione

Verbale n. 73 del 16/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di COMO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Como, li 16 giugno 2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Carmen Morellini

Rag. Tullio Paderno

Dott. Stefano Stringa

INTRODUZIONE

- ◆ **I sottoscritti** Dott.ssa Carmen Morellini, Rag. Tullio Paderno, Dott. Stefano Stringa, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 09/04/2019;
- ◆ ricevuta in data 11/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 124 del 10 giugno 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.71 del 22/12/2008 e successivamente modificato con deliberazioni di C.C. n.7 dell'11/02/2013 – n.23 del 27/05/2013 – n.17 del 14/04/2014;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 11
- di cui variazioni di Consiglio	n. 3
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	nessuna
- di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di COMO registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 84.808 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Il Comune di Como non partecipa ad Unione di Comuni;
- Il Comune di Como non partecipa a Consorzio di Comuni;
- **non è stato istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è stato istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (Comuni colpiti dal sisma 2016)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2020, non vi sono stati rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- che l'Ente **ha nominato** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- che nel corso del 2020 non risultano spese riconducibili alla fattispecie di debiti fuori bilancio ex art.164 del d.Lgs. n. 267/2000, come da attestazione del Dirigente del Settore del 24 maggio 2021;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono riconosciuti debiti fuori bilancio.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	
Asilo nido	€ 832.365,16	€ 2.251.726,80	-€ 1.419.361,64	36,97%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 1.387.599,16	€ 2.426.304,32	-€ 1.038.705,16	57,19%	
Musei e pinacoteche	€ 12.513,61	€ 1.172.348,72	-€ 1.159.835,11	1,07%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 344.771,85	€ 2.820.706,33	-€ 2.475.934,48	12,22%	
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Servizi cimiteriali	€ 742.285,17	€ 1.162.815,52	-€ 420.530,35	63,84%	
Uso locali non istituzionali	€ 15.744,93	€ 50.150,45	-€ 34.405,52	31,40%	
Centro creativo			€ -		
Altri servizi	€ 110.399,98	€ 1.431.647,74	-€ 1.321.247,76	7,71%	
Totali	€ 3.445.679,86	€ 11.315.699,88	-€ 7.870.020,02	30,45%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci si riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	92.018.195,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	92.018.195,66

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 69.543.993,91	€ 75.492.505,95	€ 92.018.195,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 17.410.266,04	€ 18.969.491,90	€ 22.248.856,15

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 15.572.359,33	€ 17.410.266,04	€ 18.969.491,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 15.572.359,33	€ 17.410.266,04	€ 18.969.491,90
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 11.506.021,26	€ 5.363.478,05	€ 5.666.280,07
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 9.668.114,55	€ 3.804.252,19	€ 2.386.915,82
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 17.410.266,04	€ 18.969.491,90	€ 22.248.856,15
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 17.410.266,04	€ 18.969.491,90	€ 22.248.856,15

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa - Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive (CO+RS)	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 75.492.505,95			€ 75.492.505,95
Entrate Titolo 1.00	+	€ 63.194.405,79	€ 50.422.842,91	€ 9.101.518,48	€ 59.524.361,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 14.648.142,16	€ 14.633.120,23	€ 1.603.773,61	€ 16.236.893,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 28.711.818,49	€ 16.438.909,58	€ 8.709.091,67	€ 25.148.001,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 106.554.366,44	€ 81.494.872,72	€ 19.414.383,76	€ 100.909.256,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 107.927.042,92	€ 64.366.507,81	€ 16.353.715,30	€ 80.720.223,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 5.321.900,00	€ 5.301.372,27	€ -	€ 5.301.372,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 2.450.000,00	€ 2.433.702,22	€ -	€ 2.433.702,22
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 113.248.942,92	€ 69.667.880,08	€ 16.353.715,30	€ 86.021.595,38
Differenza D (D=B-C)	=	€ 6.694.576,48	€ 11.826.992,64	€ 3.060.668,46	€ 14.887.661,10
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 387.000,00	€ 387.000,00	€ -	€ 387.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 6.181.576,48	€ 12.339.992,64	€ 3.060.668,46	€ 15.400.661,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.321.446,33	€ 8.667.909,93	€ 1.679.141,50	€ 10.347.051,43
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 387.000,00	€ 387.000,00	€ -	€ 387.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 17.708.446,33	€ 9.054.909,93	€ 1.679.141,50	€ 10.734.051,43
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 17.708.446,33	€ 9.054.909,93	€ 1.679.141,50	€ 10.734.051,43
Spese Titolo 2.00	+	€ 54.753.888,04	€ 4.542.270,51	€ 4.043.619,15	€ 8.585.889,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 54.753.888,04	€ 4.542.270,51	€ 4.043.619,15	€ 8.585.889,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 54.753.888,04	€ 4.542.270,51	€ 4.043.619,15	€ 8.585.889,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 37.945.441,71	€ 3.612.639,42	€ 2.364.477,65	€ 1.248.161,77
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 44.336.500,00	€ 11.441.147,41	€ 2.091,97	€ 11.443.239,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 44.336.500,00	€ 10.437.811,07	€ 1.128.561,47	€ 11.566.372,54
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 31.365.487,76	€ 16.955.968,40	€ 430.278,69	€ 92.018.195,66

* Trattasi di quota di rimborso annua

L'Organo di revisione ha preso atto che nel corso dell'esercizio:

- non è stata utilizzata la cassa vincolata.
- nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non risultano pagamenti per azioni esecutive
- l'Ente non ha utilizzato nel corso dell'esercizio né anticipazioni di cassa, né fondi vincolati
- a mero titolo informativo il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art.222 del Tuel per l'anno 2020 ammonta ad euro 42.499.769,50.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 non è tenuto a rispettare la riduzione del 10 per cento dello stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019, in quanto l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento, conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 12.917.968,12.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 15.073.951,63 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 14.118.677,03 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	25.711.498,56
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	418.585,71
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	10.218.961,22
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	15.073.951,63

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	15.073.951,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	955.274,60
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	14.118.677,03

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 12.917.968,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 26.245.544,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 31.408.487,75
SALDO FPV	-€ 5.162.943,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.228.268,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.317.646,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.910.621,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 12.917.968,12
SALDO FPV	-€ 5.162.943,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.910.621,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 17.956.473,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 65.941.016,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 86.741.893,78

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 63.194.405,79	€ 63.246.718,46	€ 50.422.842,91	79,72%
Titolo II	€ 14.648.142,16	€ 16.310.511,46	€ 14.633.120,23	89,72%
Titolo III	€ 28.711.818,49	€ 28.106.170,18	€ 16.438.909,58	58,49%
Titolo IV	€ 17.321.446,33	€ 10.180.983,42	€ 8.667.909,93	85,14%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 1.176.446,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 107.663.400,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 90.067.228,62
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 1.438.423,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-) 5.301.372,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	2.433.702,22
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	12.032.822,39
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+) 5.005.130,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	2.450.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 900.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 387.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	17.550.952,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 418.585,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 3.775.727,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-) 13.356.638,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) - 2.186.643,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	15.543.282,55
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 12.951.343,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 25.069.097,96
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 10.180.983,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 900.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 387.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 9.557.814,51
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 29.970.064,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	8.160.546,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 6.443.233,31
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	1.717.312,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 3.141.918,25
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	- 1.424.605,52
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+) -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+) -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-) -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-) -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-) -
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	25.711.498,56
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	418.585,71
Risorse vincolate nel bilancio	10.218.961,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	15.073.951,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	955.274,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	14.118.677,03
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	17.550.952,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-) 5.005.130,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-) 418.585,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-) - 2.186.643,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-) 3.775.727,91
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	10.538.152,42

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
1200310/1	fondo contenzioso e rischi	13.641.373,83	- 156.198,82	414.735,71	- 2.031.633,65	11.868.277,07
Totale Fondo contenzioso		13.641.373,83	- 156.198,82	414.735,71	- 2.031.633,65	11.868.277,07
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1200210/1	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	36.212.834,20			- 155.010,00	36.057.824,20
2200205/1	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte capitale	94.335,06			89.049,07	183.384,13
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		36.307.169,26	-	-	- 65.960,93	36.241.208,33
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Fondo spese future per centro natatorio piazza atleti d'Italia				3.052.869,18	3.052.869,18
1200310/2	fondo indennità di fine mandato	9.642,09		3.850,00		13.492,09
1200310/5	Fondo spese future per restituzione alla Regione fondi anticipati	510.446,63	- 487.011,93			23.434,70
Totale Altri accantonamenti		520.088,72	- 487.011,93	3.850,00	3.052.869,18	3.089.795,97
Totale		50.468.631,81	- 643.210,75	418.585,71	955.274,60	51.199.281,37

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/12 N°	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (*) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) - (c) - (d) - (e) - (f) - (g)	(i) = (a) - (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Fondo miglioramento efficienza dei servizi		Fondo miglioramento efficienza dei servizi	732.357,79	595.350,00	650.000,00	595.350,00		137.007,79		650.000,00	650.000,00
	Fondo indennità risultato e rinnovi contrattuali		Fondo indennità risultato e rinnovi contrattuali	597.671,03	597.671,03	540.000,00	597.671,03				540.000,00	540.000,00
	Fondo lavoro straordinario e altre accessorie		Fondo lavoro straordinario e altre accessorie	17.389,51					17.389,51		-	-
	Fondo indennità di risultato P.O. e A.P.		Fondo indennità di risultato P.O. e A.P.	114.876,08	85.995,00		85.995,00		28.881,08		-	-
	Imposta di soggiorno - cap. 1010141-1136 e Ristoro minori entrate da imposta di soggiorno - cap. 2010101-2117		Spese diverse e ristoro minori entrate da imposta di soggiorno			294.797,11					294.797,11	294.797,11
1010141/1136	Imposta di soggiorno		Spese diverse	1.233.127,40	822.038,09	530.000,00	755.117,20				596.920,89	1.008.010,20
2010101/2117	Contributo art. 180 DL 34/2020 per ristoro minori entrate da imposta di soggiorno emergenza COVID 19		Ristori per riduzione gettito imposta di soggiorno			58.900,00					58.900,00	58.900,00
2010302/2133	Trasferimenti correnti da imprese per emergenza COVID 19		Spese diverse emergenza COVID 19 - finanziate da donazioni			25.000,00	24.937,29			62,71	62,71	62,71
3010200/3102	Proventi servizio fognature e depurazione acque	1090403/58	Spese di gestione impianto depurazione	1.783.990,39							-	1.783.990,39
3010200/3155	Proventi servizi termici	1090803/18	Prestazioni professionali campagna impianti termici	289.255,81		175.327,00					175.327,00	464.582,81
3020200/3144	Ammende per violazione codice della strada		spese diverse - vincolo art. 208 del D. Lgs. N. 285-1992	1.086.179,91		2.017.020,67	1.386.606,43		100,00	24.770,43	655.184,67	1.741.464,58
3020200/3144	Ammende per violazione codice della strada	1030101/16	contributi per la previdenza integrativa			60.000,00					60.000,00	60.000,00
4040100/4100	Alienazioni immobili e altri diritti reali		Vincolo 10% - riduzione del debito D. Lgs. N. 85/2010 - quota 25% su alienazioni	160.384,35	160.384,35	5.593,84	160.384,35				5.593,84	5.593,84
4040100/4100	Alienazioni immobili e altri diritti reali		Manutenzione straordinaria e ristrutturazione fabbricati ad uso abitativo	83.961,85		13.985,00					13.985,00	13.985,00
4040100/4100	Alienazione alloggi comunali	2120602/22	spese diverse previste dalla Legge 11 dicembre 2015, n. 232	323.362,84	323.362,84	1.800.000,00	1.408.128,20		3.000,00		715.234,64	718.234,64
4050100/4502	Contributi concessioni edilizie da imprese e privati		abbattimento barriere architettoniche - vincolo L.R. 20.02.1989, n. 6	1.030.891,66		200.000,00					200.000,00	1.230.891,66
4050100/4502	Contributi concessioni edilizie da imprese e privati											
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				7.453.448,62	2.584.801,31	6.370.623,62	5.014.189,50		180.178,38	24.770,43	3.966.005,86	8.654.474,79
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Contributi finalizzati diversi		Spese correnti e di investimento diverse	1.314.878,44	280.128,20		278.683,62		101.316,38		1.444,58	934.878,44
	Piano di zona - progetto "Contatto"		Piano di zona - spese per realizzazione progetto "Contatto"			80,00			2.776,80		80,00	2.856,80
	Piano di zona somme ex DGR n. 7775 del 17/01/2018		Piano di zona spese di cui ex DGR n. 7775 del 17/01/2018						474,44		-	474,44
	Contributo sostegno accesso abitazioni piani di zona - servizi distrettuali	1120604/78	Contributi sostegno accesso abitazioni	51.140,24								51.140,24
	Piani di zona - servizi distrettuali	1120703/78	Piani di zona: servizi distrettuali	190.333,31	190.333,31	7.500,00			96.074,59	8.810,00	199.143,31	103.068,72
	Piani di zona - titoli sociali	1120704/21	Piani di zona: servizi distrettuali prest.prof.	7.500,00					19,60		7.500,00	7.519,60
	Contributo ministeriale per il potenziamento dei centri estivi		Piani di zona - titoli sociali	74.974,26	74.974,26				45.841,44	1.605,44	76.579,70	30.738,26
2010101/2102	Contributo ministeriale per il potenziamento dei centri estivi		Spese per potenziamento centri estivi			140.656,53	111.850,00				28.806,53	28.806,53
2010101/2118	Contributo art. 177 c. 2 DL 34/2020 per ristoro minori entrate da IMU settore turistico emergenza COVID 19		Ristoro minori entrate IMU - emergenza Covid19			158.385,19					158.385,19	158.385,19
2010101/2122	Contributo da Ministero per sanificazione connessa all'emergenza COVID 19		Spese per sanificazione seggi elettorali - Trasferimento specifico			48.921,32	7.190,31				41.731,01	41.731,01
2010101/2122	Contributi da Ministeri		Spese per progetto Fondo 0-6 anni			33.028,85					33.028,85	33.028,85
2010101/2822	Contributo per rilascio buoni viaggio a soggetti disagiati		Rilascio buoni viaggio - art. 200bis c. 1 DL 34/2020			186.367,94					186.367,94	186.367,94
2010102/2268	Contributi regionali diversi		Spese relative al progetto presidio del territorio - sicurezza urbana smart			12.913,00					12.913,00	12.913,00
4020100/4112	Trasferimenti da Ministeri		spese di investimento	31.000,00							31.000,00	31.000,00
4020100/4211	Contributo agli investimenti - FESR - adeguamento e adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria da COVID19		Adeguamento aule scolastiche			400.000,00	304.270,42				95.729,58	95.729,58
4020100/4233	Contributo statale ristoro frontalieri		Spese di investimento diverse	4.828.802,91	4.828.802,91	5.666.280,07	7.308.375,36		8.026,22	2.200.650,58	5.387.358,20	5.395.384,42
4020100/4269	Contributi ministeriali diversi		Spese di investimento	1.599,99							1.599,99	1.599,99
4020100/4285	Contributi agli investimenti da parte di Regione Lombardia per la ripresa economica - L.R. 9/2020		Realizzazione opere diverse			163.042,49	151.761,39				11.281,10	11.281,10
4020100/4322	Trasferimenti in conto capitale da Regione		Progetto adeguamento sportelli unici			12.440,02					12.440,02	12.440,02
4020100/4377	Contributi regionali diversi		Contributo regionali nuclei polizia locale			26.043,77	25.877,42				166,35	166,35
4020100/4377	Contributi regionali diversi	2030202/25	Acquisto apparecchiature diverse - hardware	521,99							-	521,99
4020100/9378	Contributi regionali diversi	2100502/48	Interventi diversi sistemazione e manutenzione straordinaria per viabilità e circolazione stradale	80.167,35							-	80.167,35
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				6.580.918,49	5.381.738,68	6.848.159,18	8.188.008,52		231.935,35	2.211.066,02	6.252.955,36	7.220.199,82
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Mutui		Economie su mutui diversi	573.013,87							-	573.013,87
	Mutui		Economie su mutui Istituto Credito Sportivo	317.523,59							-	317.523,59
	Mutui		Acquisizione aree - finanziato da mutui	78.482,70							-	78.482,70
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				969.020,16								969.020,16
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	proventi vendita dalle farmacie comunali		Ristrutturazione patrimonio ERP - deliberazione consiliare n. 52 del 24 settembre 2013	150.524,69							-	150.524,69
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				150.524,69								150.524,69
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				15.153.911,96	7.966.539,99	13.218.782,80	13.202.198,02		412.113,73	2.235.836,45	10.218.961,22	16.994.219,46

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	3.966.005,86	8.654.474,79
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	6.252.955,36	7.220.199,82
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)		969.020,16
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)		150.524,69
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)		-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (nI-n)	10.218.961,22	16.994.219,46

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.915.626,07	€ 1.176.446,35	€ 1.438.423,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.786.396,98	€ 69.381,64	€ 560.619,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 86.391,25	€ 1.340,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 4.570,11	€ 1.105.724,71	€ 877.803,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 38.267,73	€ -	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato o in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 11.791.888,94	€ 25.069.097,96	€ 29.970.064,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.240.070,29	€ 20.267.199,82	€ 12.789.199,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.551.818,65	€ 4.801.898,14	€ 17.180.864,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 86.741.893,78, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				75492505,95
RISCOSSIONI	(+)	21.095.617,23	101.603.930,06	122.699.547,29
PAGAMENTI	(-)	21.525.895,92	84.647.961,66	106.173.857,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			92.018.195,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			92.018.195,66
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	37.086.116,37	27.973.854,06	65.059.970,43
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.915.930,22	32.011.854,34	38.927.784,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.438.423,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			29.970.064,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			86.741.893,78

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	36.241.208,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	11.868.277,07
Altri accantonamenti	3.089.795,97
Totale parte accantonata (B)	51.199.281,37
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.654.474,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.220.199,82
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	969.020,16
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	150.524,69
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	16.994.219,46
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.746.663,62
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	16.801.729,33
	-

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 81.777.399,87	€ 83.897.490,81	€ 86.741.893,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 41.824.835,49	€ 50.468.631,81	€ 51.199.281,37
Parte vincolata (C)	€ 20.575.992,00	€ 15.153.911,96	€ 16.994.219,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.109.155,61	€ 4.517.489,97	€ 1.746.663,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 13.267.416,77	€ 13.757.457,07	€ 16.801.729,33

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	6.246,18
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	201.075,03
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.231.101,96
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.438.423,17

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.288.477,28	€ 2.288.477,28								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 200.000,00	€ 200.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 2.289.615,65	€ 2.289.615,65								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 643.210,75		€ -	€ 156.198,82	€ 487.011,93					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.017.680,23					€ 2.584.801,31	€ 5.432.878,92	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 4.517.489,97									€ 4.517.489,97
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 8.979.364,14	€ 36.307.169,26	€ 13.485.175,01	€ 33.076,79	€ 4.868.647,31	€ 1.148.039,57	€ 969.020,16	€ 150.524,69	€ -
Valore monetario della parte	€ 83.897.490,81	€ 13.757.457,07	€ 36.307.169,26	€ 13.641.373,83	€ 520.088,72	€ 7.453.448,62	€ 6.580.918,49	€ 969.020,16	€ 150.524,69	€ 4.517.489,97

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.60 dell'08/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.60 dell' 08/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 66.410.001,92	€ 21.095.617,23	€ 37.086.116,37	-€ 8.228.268,32
Residui passivi	€ 31.759.472,75	€ 21.525.895,92	€ 6.915.930,22	-€ 3.317.646,61

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 7.746.754,14	€ 3.274.768,53
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 8.026,22
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 479.113,21	€ 32.450,89
Gestione servizi c/terzi	€ 2.400,97	€ 2.400,97
MINORI RESIDUI	€ 8.228.268,32	€ 3.317.646,61

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	527.318,86	630,50	679.048,55	8.242.463,65	2.892.216,41	2.726.794,97	3.848.069,89	2.789.793,24
	Riscosso c/residui al 31.12	527.318,86	630,50	813.015,33	7.420.834,00	890.947,67	813.527,86		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	120%	90%	31%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	6.746.118,60	7.543.819,00	8.640.938,63	10.452.945,02	11.575.684,12	10.482.778,19	11.558.083,25	9.876.382,13
	Riscosso c/residui al 31.12	653.373,87	1.551.734,05	1.718.420,15	1.218.360,00	997.817,61	970.088,02		
	Percentuale di riscossione	10%	21%	20%	12%	9%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	6.000.090,31	7.457.287,59	11.655.584,50	13.464.716,77	13.942.091,85	21.511.975,41	18.544.489,81	16.575.065,00
	Riscosso c/residui al 31.12	732.296,27	1.387.257,25	1.387.284,39	1.444.301,69	1.226.705,68	667.376,06		
	Percentuale di riscossione	12%	19%	12%	11%	9%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.766.677,23	1.919.045,65	2.391.441,79	2.988.676,54	3.108.196,38	3.578.107,87	4.854.966,68	1.822.554,49
	Riscosso c/residui al 31.12	531.199,29	483.508,00	643.391,43	888.414,40	646.700,17	441.676,56		
	Percentuale di riscossione	19%	25%	27%	30%	21%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	1.662.000,00	1.662.000,02	838.002,97	1.676.005,94	302.230,58	151.115,29	302.230,58	113.457,36
	Riscosso c/residui al 31.12	838.002,95	1.662.000,02	-	1.524.890,65	302.230,58	-		
	Percentuale di riscossione	50%	100%	0%	91%	100%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	61.500,00	-	-	100.066,09	211.972,50	100.305,39
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	61.500,00	-	-	100.066,09		
	Percentuale di riscossione			100%					
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	722.455,32	408.203,67	510.883,36	1.092.403,53	784.120,49	1.445.489,29	883.114,05	331.521,02
	Riscosso c/residui al 31.12	658.828,80	293.883,37	4.284,51	850.922,06	264.105,34	804.728,94		
	Percentuale di riscossione	91%	72%	1%	78%	34%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 36.241.208,33.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che gli stessi sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio, e che nella determinazione del FCDE si è tenuto conto della cancellazione di tali residui. L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato dai Dirigenti Responsabili delle entrate corrispondenti.

Con riferimento ai crediti ritenuti di dubbia o difficile esazione iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni, l'Organo di Revisione ha verificato che, con prosecuzione delle azioni di recupero, nel 2020 sono stati stralciati dalla contabilità finanziaria residui per euro 669.523,83, e che nella determinazione del FCDE si è tenuto conto della cancellazione di tali residui. I crediti corrispondenti sono stati conservati nella contabilità economico patrimoniale, incrementando il fondo svalutazione crediti per il medesimo importo (punto 6.2 – b1 del principio contabile applicato 4/3 e punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2).

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.868.277,07, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie. Durante l'esercizio 2020, non si sono presentate situazioni che abbiano richiesto l'intervento dell'Ente a sostegno dei propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.642,09
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.850,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.492,09

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.089.795,97 alla voce altri accantonamenti, riferito:

- per € 3.052.869,18 al fondo spese future per centro natatorio in Piazza Atleti d'Italia
- per € 13.492,09 per fondo indennità di fine mandato

- per € 23.434,70 per fondo spese future per restituzione alla Regione fondi anticipati

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.860.577,03	8.570.871,23	- 2.289.705,80
203	Contributi agli investimenti	196.282,76	65.688,46	- 130.594,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	306.638,01	921.254,82	614.616,81
	TOTALE	11.363.497,80	9.557.814,51	- 1.805.683,29

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 65.532.979,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.455.874,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 29.010.593,09	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 101.999.446,81	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 10.199.944,68	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 345.758,81	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 9.854.185,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 345.758,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,34%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 12.927.010,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 5.301.372,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 7.625.638,08

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 19.051.796,33	€ 15.880.283,07	€ 12.927.010,35
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.171.513,26	-€ 2.953.272,72	-€ 2.867.670,05
Estinzioni anticipate (-)			-€ 2.433.702,22
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 15.880.283,07	€ 12.927.010,35	€ 7.625.638,08
Nr. Abitanti al 31/12	82.522,00	86.311,00	84.808,00
Debito medio per abitante	192,44	149,77	89,92

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 499.965,73	€ 424.419,80	€ 345.758,81
Quota capitale	€ 3.171.513,26	€ 2.953.272,72	€ 5.301.372,27
Totale fine anno	€ 3.671.478,99	€ 3.377.692,52	€ 5.647.131,08

L'ente nel 2020 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. Nel 2020 sono stati estinti anticipatamente 4 mutui per un totale di euro 2.433.702,22.

	IMPORTI
Mutui estinti	€ 2.433.702,22
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto utilizzo, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, di una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 25.711.498,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 15.073.951,63

- W3 (equilibrio complessivo): € 14.118.677,03

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 1.382.282,06	€ 28.862,84	€ -	€ 2.789.793,24
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 12.898,14	€ 12.040,68	€ -	€ 4.537,57
TOTALE	€ 1.395.180,20	€ 40.903,52	€ -	€ 2.794.330,81

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.009.646,69	
Residui riscossi nel 2020	€ 81.926,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.861,00	
Residui al 31/12/2020	€ 1.915.858,85	95,33%
Residui della competenza	€ 1.354.276,68	
Residui totali	€ 3.270.135,53	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.794.330,81	85,45%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a euro 31.462.427,56 **umentate** di Euro 1.595.891,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.726.794,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 813.527,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.913.267,11	70,17%
Residui della competenza	€ 1.936.663,78	
Residui totali	€ 3.849.930,89	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.789.793,24	72,46%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a € 12.072.253,94; la movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.481.873,23	
Residui riscossi nel 2020	€ 969.183,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 600.000,00	
Residui al 31/12/2020	€ 8.912.690,17	85,03%
Residui della competenza	€ 2.671.603,20	
Residui totali	€ 11.584.293,37	
FCDE al 31/12/2020	€ 9.876.382,13	85,26%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 2.806.464,56	€ 2.121.059,41	€ 2.000.000,00
Riscossione	€ 2.806.464,56	€ 2.020.993,32	€ 1.788.027,50

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ 1.700.000,00	80,15%
2020	€ 900.000,00	45,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92), Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 3.686.840,48	€ 11.226.871,59	€ 6.506.518,28
riscossione	€ 1.765.163,71	€ 2.430.282,35	€ 1.867.981,32
%riscossione	47,88	21,65	28,71

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 3.686.840,48	€ 11.226.871,59	€ 6.506.518,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.692.036,40	€ 9.635.433,15	€ 2.472.476,95
entrata netta	€ 1.994.804,08	€ 1.591.438,44	€ 4.034.041,33
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 981.429,27	€ 1.136.938,44	€ 1.115.584,68
% per spesa corrente	49,20%	71,44%	27,65%
destinazione a spesa per investimenti	€ 182.159,20	€ 454.500,00	€ 211.021,75
% per Investimenti	9,13%	28,56%	5,23%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 21.511.975,41	
Residui riscossi nel 2020	€ 667.376,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.914.705,65	
Residui al 31/12/2020	€ 13.929.893,70	64,75%
Residui della competenza	€ 4.638.536,96	
Residui totali	€ 18.568.430,66	
FCDE al 31/12/2020	€ 16.575.065,00	89,26%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a € 7.270.615,56; la movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.578.107,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 443.236,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 3.134.871,87	87,61%
Residui della competenza	€ 1.720.094,81	
Residui totali	€ 4.854.966,68	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.822.554,49	37,54%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 25.099.115,13	€ 24.958.629,81	-140.485,32
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.297.137,92	€ 1.373.394,79	76.256,87
103	acquisto beni e servizi	€ 49.790.798,19	€ 50.232.667,79	441.869,60
104	trasferimenti correnti	€ 10.178.565,45	€ 10.152.995,55	-25.569,90
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 424.938,20	€ 346.800,01	-78.138,19
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 437.882,86	€ 724.772,49	286.889,63
110	altre spese correnti	€ 2.682.184,12	€ 2.277.968,18	-404.215,94
TOTALE		€ 89.910.621,87	€ 90.067.228,62	156.606,75

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art.33 del D.L. n.34/2019 convertito con modificazioni dalla Legge n.58/2019, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.400.071,13;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 24.566.575,96;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 27.939.712,86	€ 24.958.629,81
Spese macroaggregato 103	€ 580.394,38	€ 55.993,67
Irap macroaggregato 102	€ 1.241.048,26	€ 1.171.135,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 29.761.155,50	€ 26.185.758,48
(-) Componenti escluse (B)	€ 5.194.579,55	€ 6.139.080,07
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 3.269.482,14	€ 4.416.759,75
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 24.566.575,95	€ 20.046.678,41
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione,

Si segnala che alcuni organi di controllo dei relativi enti e società controllate e partecipate non ha ancora provveduto ad asseverare la comunicazione dei crediti e più precisamente:

- Azienda Sociale Comasca Lariana
- Como Acqua srl

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020, nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non siano ancora disponibili, si fa riferimento a quelli dell'esercizio 2019.

Si riportano per le medesime i risultati dell'ultimo quinquennio.

Non si è proceduto nel bilancio di previsione 2020 ad accantonare ad accantonare apposito fondo, in quanto la Società del Politeama è posta in liquidazione, la Società Comomdepur ha ripianato la perdita con proprie riserve e per la Società Villa Erba l'obbligo decorre dal prossimo bilancio di previsione.

SOCIETA'	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2019	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
SOCIETA' DEL POLITEAMA SRL in liquidazione	81,63	53.382,00	-5.128	-6.591	1.927	-11.263	Bilancio non approvato
VILLA ERBA SPA	7,312	23.757.660	-297.348	-263.888	251.884	349.565	-1.140.749
COMODEPUR SCPA	30,38	3.783.014,00	-180.000	pareggio	pareggio	-345.000	Bilancio non approvato

Quanto alle motivazioni delle perdita 2020 per Villa Erba Spa, la stessa è da ricercare nella crisi sanitaria in corso che ha penalizzato il settore fieristico e degli eventi in cui la stessa opera.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	104.935.836,95	103.642.227,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	106.521.242,82	107.757.807,20
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	- 1.585.405,87	- 4.115.579,59
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	1.444.897,48	1.193.894,44
E) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	5.666.326,04	6.294.706,60
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.525.817,65	3.373.021,45
IMPOSTE (IRAP)	1.176.828,19	1.150.753,95
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.348.989,46	2.222.267,50

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che il risultato dell'esercizio ammonta ad euro 4.348.989,46 (nel 2019 era pari a € 2.222.267,50).

Il miglioramento del risultato della gestione, dato dalla differenza fra componenti positivi e componenti negativi, rispetto all'esercizio precedente può essere così scomposto:

- risultato della gestione ordinaria: € + 2.530.173,72
- risultato della gestione finanziaria: € + 251.003,04
- risultato della gestione straordinaria: € - 628.380,56
- imposte € - 26.074,24

Il risultato della gestione ordinaria è migliorato per effetto dei minori accantonamenti a fondo crediti rispetto all'anno precedente.

Il risultato della gestione finanziaria è migliorato per effetto sia dei maggiori dividendi distribuiti da ACSM AGAM spa, sia per effetto della continua riduzione degli interessi passivi versati agli istituti finanziatori grazie alla progressiva riduzione del debito residuo.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.788.826,25, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ACSM AGAM s.p.a.	9,61%	1.517.760,00
SPT Holding S.p.A.	41,70%	271.066,25

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
10.107.228,85	10.192.531,95	10.378.332,30

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

I proventi straordinari si riferiscono a:

- proventi da permessi di costruire euro 900.000,00: si tratta della quota che è stata destinata al finanziamento della spesa corrente, nel rispetto della normativa vigente;
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo euro 5.502.331,75: sono costituite dalla cancellazione di residui passivi per euro 3.241.982,09, della riduzione del Fondo Rischi per euro 1.773.096,76, dalla riduzione di una quota di euro 487.011,93 del Fondo per "Restituzione alla Regione di fondi anticipati", e dalla rilevazione di maggiori residui attivi per euro 240,97
- plusvalenze patrimoniali euro 120.157,18: derivano per la quasi totalità dalla cessione di aree già concesse in diritto di superficie e, per 1.000,00, dall'alienazione di beni patrimoniali.
- altri proventi straordinari euro 267.479,75: si riferiscono per euro 240.000,00 a monetizzazioni da scia e da permessi di costruire, mentre per euro 27.479,75 sono relativi all'accettazione di donazioni di alcuni beni mobili, contabilizzate sia in entrata sia in uscita coerentemente con le indicazioni fornite da ANCI in merito a tale tipologia di operazioni.

Gli oneri straordinari si riferiscono a:

- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per euro 279.410,25: si tratta per la maggior parte di rimborsi di tributi diversi non dovuti o versati in eccesso;
- altri oneri straordinari per euro 830.360,13: si tratta per la maggior parte del rimborso a Regione Lombardia di un'ulteriore quota di fondi relativi al progetto "paratie"

Le imposte, pari ad euro 1.176.828,19, corrispondono all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Attivo	31/12/2020	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	530.077,41	511.224,39
Immobilizzazioni materiali	327.041.360,89	329.334.336,42
Immobilizzazioni finanziarie	59.813.809,79	56.320.925,74

Totale immobilizzazioni	387.385.248,09	386.166.486,55
Rimanenze	24.360,51	32.748,26
Crediti	27.712.626,99	29.249.184,06
Disponibilità liquide	95.233.412,30	77.956.108,16
Totale attivo circolante	122.970.399,80	107.238.040,48
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
Totale dell'attivo	510.355.647,89	493.404.527,03
Passivo		
Patrimonio netto	399.382.201,99	390.138.906,80
Fondi per rischi ed oneri	14.958.073,04	14.161.462,55
Totale debiti	39.572.385,36	38.377.723,18
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	56.442.987,50	50.726.434,50
Totale del passivo	510.355.647,89	493.404.527,03
<i>Conti d'ordine</i>	<i>134.154.846,28</i>	<i>115.402.018,94</i>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2; l'Organo di Revisione prende atto che è in corso una ricognizione straordinaria dei beni mobili e che le relative operazioni si svolgeranno nell'arco di alcuni mesi, considerato che sono da verificare alcune decine di migliaia di cespiti

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Sono stati dismessi nell'anno 2020 beni mobili, attrezzature informatiche ed attrezzature diverse con un valore di inventario complessivo di euro 188.381,31, già ammortizzati per complessivi euro 166.939,07, rilevando una insussistenza dell'attivo pari ad euro 21.449,24; l'Organo di Revisione prende atto che per euro 19.468,81 l'insussistenza è generata dalla cessione a titolo gratuito ai Comandi di Polizia Locale dei comuni di Cantù, Erba e Mariano Comense di Tablet e Dashcam acquistati

in qualità di capofila del progetto “Sviluppo attività nuclei specialistici di Polizia Locale”.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate secondo il criterio del patrimonio netto. Si dà atto che non tutte le società controllate e partecipate hanno l’obbligo di approvare il bilancio entro il 30 aprile, quindi l’Amministrazione Comunale, non disponendo di tutti i bilanci chiusi al 31 dicembre 2020, per assicurare uniformità nell’applicazione dei criteri di valutazione, ha stabilito di fare riferimento ai bilanci chiusi al 31 dicembre 2019. Lo stesso criterio è stato applicato nel Rendiconto dell’esercizio precedente, e sarà mantenuto negli anni a venire salvo modifiche normative.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l’ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 39.658.700,55 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, ed è superiore di euro 3.417.492,22 rispetto a quello accantonato nel risultato di amministrazione. Tale importo corrisponde a residui attivi di anzianità superiore a tre anni di dubbia/difficile esazione, che sono stati stralciati dalla contabilità finanziaria ma conservati nella contabilità economico patrimoniale. È stato quindi iscritto nella contabilità economico patrimoniale un apposito fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

La conciliazione tra residui attivi del Conto del Bilancio e crediti esposti nello Stato Patrimoniale tiene conto del Fondo Svalutazione Crediti e dell’IVA sulle fatture da emettere; si evidenzia inoltre che per alcune partite di giro la matrice di transizione predisposta da Arconet non prevede una corrispondenza tra residui attivi e crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano documentati agli atti dell’Ente.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell’esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	4.348.989,46
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	1.492.316,37
-	contributo permesso di costruire restituito	€	90.894,69
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	€	3.492.884,05
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	9.243.295,19

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	108.638.245,61
II	Riserve	€	286.394.966,92
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	61.854.686,46
b	da capitale	€	49.430.110,12
c	da permessi di costruire	€	22.291.479,12
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	140.481.907,67
e	altre riserve indisponibili	€	12.336.783,55
III	risultato economico dell'esercizio	€	4.348.989,46

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

		Importo
fondo di dotazione		
a riserva	€	4.348.989,46
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	4.348.989,46

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 sono iscritti per euro 14.958.073,04, importo che coincide con quanto accantonato nel risultato di amministrazione.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

Per i debiti di funzionamento si dà atto che, non essendoci corrispondenza tra i concetti di competenza economico patrimoniale e di competenza finanziaria potenziata, non c'è necessariamente coincidenza tra i residui passivi e le voci di debito.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 1.354.669,22 riferite a ricavi pluriennali che devono essere sospesi per la parte di competenza economica di altri esercizi, e contributi agli investimenti per euro 54.739.483,95 riferiti a trasferimenti in conto capitale ricevuti nel 2020 e negli anni precedenti da amministrazioni pubbliche o soggetti privati e destinati al finanziamento degli investimenti, e infine "Altri risconti passivi" per euro 348.834,33 relativi a contributi/ristori legati all'emergenza sanitaria che, non essendo stati impegnati nell'esercizio 2020, sono confluiti nell'avanzo vincolato

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.415.828,65 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati da contributi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate: non si rilevano gravi irregolarità;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:
 1. Si rileva come la certificazione dei crediti sia ancora carente dal lato delle informazioni fornite dagli organi di controllo delle partecipate e conseguentemente dal lato delle conciliazioni dei crediti debiti e si raccomanda di sollecitare e di fornire al collegio le opportune evidenze relative ai bilanci e alle riconciliazioni;
 2. Si invita a monitorare l'evoluzione delle dinamiche economico patrimoniali delle partecipate (in particolare quelle che presentano perdite pregresse) e ad acquisire (dove necessario) il programma di valutazione del rischio elaborato dalle partecipate, (art.6 comma 2 d.lgs 175/2016 Testo Unico Società Partecipate);
 3. Si raccomanda altresì, in sede di eventuale applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile, di considerare una parziale applicazione tenuto conto della eventuale richiesta di ricapitalizzazione da parte degli organismi partecipati in perdita e del peggioramento della capacità di recupero delle entrate proprie per effetto del covid - 19.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT.SSA CARMEN MORELLINI

F.TO RAG.TULLIO PADERNO

F.TO DOTT. STEFANO STRINGA